

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,  
административного и финансового права

**ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ:  
ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 6 курса 641 группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»  
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского  
Казаковой Эльмиры Эдуардовны

Научный руководитель  
профессор, д.ю.н., профессор

О.Ю. Бакаева

Зав. кафедрой  
таможенного, административного  
и финансового права, к.ю.н.

С.А. Овсянников

Саратов 2018

**Во введении** обоснована актуальность выбранной темы. Традиционно в Российской Федерации таможенные платежи выступают важным источником пополнения государственной казны. Их собираемость напрямую зависит от объемов внешнеторговой деятельности и от эффективности применения правовых средств, гарантирующих своевременное и полное поступление таможенных платежей в казну государства. Таможенные органы не только взимают таможенные платежи, но и контролируют правильность их исчисления и своевременность уплаты. В случае нарушения порядка исчисления или несвоевременной уплаты таможенных платежей таможенные органы вправе применить меры принудительного характера.

Анализ законодательства и практики исчисления и уплаты таможенных платежей позволяет сделать вывод о неразрывной связи исчисления и уплаты таможенных платежей. Действующее законодательство достаточно детально регламентирует порядок исчисления таможенных платежей, однако существуют некоторые проблемы, которые требуют решения путем внесения изменений и дополнений в таможенное законодательство.

Целью работы является комплексный анализ порядка исчисления таможенных платежей, в том числе изучение особенностей правового регулирования таких отношений, а также выявление проблем, возникающих при исчислении таможенных платежей. Для достижения этой цели в работе были поставлены следующие задачи:

- изучить понятие, признаки и виды таможенных платежей;
- раскрыть порядок исчисления и уплаты таможенных платежей;
- рассмотреть сроки уплаты таможенных платежей;
- проанализировать деятельность таможенных органов по перечислению таможенных платежей в федеральный бюджет;
- выявить проблемы, возникающие при исчислении и уплате таможенных платежей;

– определить направления совершенствования деятельности таможенных органов по взиманию таможенных платежей.

Объектом исследования выступают общественные отношения, возникающие в процессе исчисления таможенных платежей.

Предметом исследования являются нормы международного, таможенного, налогового и других отраслей права, регулирующие порядок исчисления таможенных платежей.

Теоретической базой исследования послужили работы ученых в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, таможенного дела и его правовых основ, налогообложения (в части исчисления НДС и акцизов как видов таможенных платежей).

Нормативную базу исследования составили Конституция Российской Федерации, таможенное законодательство Евразийского экономического союза, законодательство Российской Федерации о таможенном деле и иные нормативные акты, содержащие положения, регламентирующие порядок исчисления таможенных платежей.

Методологической основой дипломного исследования послужили методы диалектической логики, системного анализа и синтеза, сравнительно-правовой, статистический и другие. В качестве инструментов исследования применялись методы индукции и дедукции, сравнений и экспертных оценок.

Научная новизна работы состоит в изучении особенностей исчисления таможенных платежей в условиях действия Таможенного кодекса ЕАЭС. Сформулированы выводы и предложения, направленные на совершенствование таможенного законодательства по вопросам исчисления таможенных платежей.

Структура работы. Дипломная работа состоит из введения, двух глав, объединяющих шесть параграфов, заключения, списка использованных источников.

**Первая глава** дипломной работы «Таможенные платежи: понятие, правовые основы, особенности исчисления и уплаты» посвящена изучению понятия, признаков и видов таможенных платежей. Таможенные платежи составляют существенную часть доходов федерального бюджета и выступают гарантом реализации запланированных государственных расходов.

В работе отмечено, что, несмотря на значимость таможенных платежей для федерального бюджета, одним из недостатков действующего законодательства является отсутствие легального определения понятия «таможенные платежи». Сложившаяся ситуация вызывает неоднозначные интерпретации этого понятия в научной литературе.

Автором выделены следующие признаки таможенных платежей: обязательный характер; установление законодательством ЕАЭС и национальным законодательством; отнесение к налоговым и неналоговым доходам федерального бюджета; обеспечение уплаты принудительной силой государства.

Статья 46 ТК ЕАЭС устанавливает следующие виды таможенных платежей: ввозная и вывозная таможенная пошлина; налог на добавленную стоимость и акциз, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Союза; таможенные сборы.

Особое внимание в работе уделено порядку исчисления и уплаты таможенных платежей. Автор отмечает, что уплата таможенных платежей является обязательным условием перемещения товаров через таможенную границу. Таможенные пошлины, налоги исчисляются в валюте государств - членов ЕАЭС непосредственными участниками ВЭД и в отдельных случаях таможенными органами. Чтобы правильно исчислить таможенные платежи, необходимо знать таможенную стоимость товара, его код в ТН ВЭД ЕАЭС, ставки таможенной пошлины, налогов и таможенных сборов и курс иностранной валюты. Базой для исчисления таможенных пошлин выступает

таможенная стоимость товаров или их физическая характеристика в натуральном выражении.

Обращается внимание, что суммы ввозных таможенных пошлин распределяются между государствами ЕАЭС по нормативам, установленным Договором о ЕАЭС. Ставки вывозных таможенных пошлин формируются каждым государством самостоятельно. Порядок исчисления налогов и сборов подробно регламентирован законодательством государств - членов ЕАЭС. В отдельных случаях субъектам ВЭД при исчислении таможенных платежей могут быть предоставлены льготы.

Автор замечает, что исчисление таможенных платежей предполагает добровольное исполнение декларантом своей обязанности по уплате таможенных платежей. Таможенные платежи исчисляются плательщиком самостоятельно, они должны уплачиваться добровольно. В случае неисполнения плательщиком своей обязанности процесс взимания таможенных платежей обеспечивается принудительной силой государства.

В рамках отдельного параграфа рассматриваются сроки уплаты таможенных платежей. Они зависят от особенностей перемещения товаров и операций, совершаемых с ними. Законодатель предусматривает возможность досрочной уплаты таможенных платежей авансом. В строго установленном порядке срок уплаты таможенных пошлин, налогов может быть изменен в форме отсрочки и рассрочки. Как правило, срок отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин не может превышать шести месяцев, а в отношении товаров, подвергающихся быстрой порче – двух месяцев.

**Глава 2** «Проблемы исчисления таможенных платежей и пути их разрешения» посвящена изучению не только проблем, возникающих при исчислении и уплате таможенных платежей, но и определению направлений совершенствования порядка исчисления и уплаты таможенных платежей.

Были выявлены следующие недостатки и проблемы по теме исследования:

1) операторы по приему таможенных платежей определяются ФТС России. Такой порядок ограничивает конкуренцию, повышает издержки, связанные с использованием терминалами, а также комиссии;

2) для получения права пользоваться централизованным порядком уплаты таможенных пошлин и налогов, лицо должно заключить специальное соглашение с таможенными органами, при заключении которого к лицам предъявляются слишком строгие требования;

3) общий порядок уплаты таможенных платежей предполагает указывание в качестве назначения платежа наименование таможенного органа. Данный подход исключает использование собственных денежных средств для целей совершения таможенных операций в иных таможенных органах, что вызывает крайние неудобства. При изменении обстоятельств, связанных с логистикой, возникает необходимость вносить дополнительные средства, что ущемляет права участников ВЭД;

4) дополнительное снижение таможенных платежей, помимо внешних факторов, произошло, в частности, из-за преференций, предоставляемых отечественным производителям в рамках политики импортозамещения. Основная масса льгот не предоставлялась реальному сектору экономики, а подкрепляла политические решения государства;

5) проблемой является зависимость экономики от вывозных таможенных пошлин на нефть, нефтепродукты и природный газ, то есть от нефтегазовых доходов. Предложения по преодолению данной зависимости носят узконаправленный, а зачастую, формальный характер, и мало связаны с реальной экономикой.

В рамках отдельного параграфа были предложены следующие меры, направленные на решение вышеназванных проблем:

– унификация налоговых ставок и ставок таможенных сборов в государствах-членах ЕАЭС, что будет соответствовать основным принципам функционирования Союза;

– внесение поправок, упрощающих требования для получения возможности пользоваться централизованным порядком уплаты таможенных пошлин и налогов;

– наделение региональных таможенных управлений правом на предоставление отсрочки и рассрочки уплаты таможенных платежей;

– создание единой информационной базы цен на товары (отечественные и зарубежные) для оперативного реагирования на занижение таможенной стоимости товаров;

– разработка механизма эффективного взаимодействия таможенных органов, судов по вопросам взыскания таможенных платежей.

Параграф 2.3. «Анализ деятельности таможенных органов по перечислению таможенных платежей в федеральный бюджет» посвящен анализу деятельности таможенных органов по перечислению таможенных платежей в бюджет за 2015-2017 гг. Сделан вывод, что деятельность таможенных органов по перечислению таможенных платежей в федеральный бюджет имеет первостепенное значение. Из всей доходной части федерального бюджета (13 488 млрд. рублей) таможенные платежи составили в 2017 году 34%, что подтверждает правильность сделанных выводов.

**Заключение** работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования.